



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/136/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Audit.mn
Хэнтий аймаг
Чингис хот
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112 мэйл хаяг: Khentii@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 мэйл хаяг: Oyuntuyad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан
Утас: 91119424 мэйл хаяг: Enkh-Amgalang@audit.gov.mn

Платиниум прогресс аудит ХХК аудитор: Б.Дэлгэрмаа
Утас: 90109012 Цахим хаяг: Auditbalance6015@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audits.gov.mn

2025.02.17 № 75

гянай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН МӨРӨН
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.ГАНДОЛГОР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 629,386.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 40,761.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 26,674.2 мянган төгрөгийг бүрдүүлж, 693,674.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 256.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 17 ажилтанд нэмэгдэл цалин, 2 ажилтанд байгууллагын аварга гэх үндэслэлээр мөнгөн урамшуулал, эрхлэгч, нягтлан бодогч нарт мөнгөн урамшууллыг улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан цалингийн сангаас зардлын ангилал зөрчин 4,798.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 700.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 4,098.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 2 зорилтын хүрээнд 49 арга хэмжээг төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 90.0 хувийн биелэлттэй байна.

232502075

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 121,515,865.25 | 140,589,995.14 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 26,174,228.74 | 3,146,818.05 |
| 311 | Кассанд байгаа бэлэн мөнгө | - | - |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 26,174,228.74 | 3,146,818.05 |
| 3121 | Төгрөг | 26,174,228.74 | 3,146,818.05 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 26,174,228.74 | 3,146,818.05 |
| 33 | АВЛАГА | 11,054,565.60 | 47,792,277.50 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 389,115.60 | 19,800.04 |
| 33200 | Төлбөртэй үйлчилгээний авлага | 10,665,450.00 | 47,772,477.46 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | - | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 84,287,070.91 | 89,650,899.59 |
| 351 | Түүхий эд материал | 43,374,898.91 | 42,006,169.59 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 14,795,316.66 | 15,701,541.66 |
| 35130 | Эм боох материал | 28,579,582.25 | 26,304,627.93 |
| 354 | Хангамжийн материал | 40,912,172.00 | 47,644,730.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,163,820.00 | 1,123,320.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 7,639,300.00 | 7,810,100.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 1,041,400.00 | 527,096.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 3,868,352.00 | 4,087,214.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 27,199,300.00 | 34,097,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 792,694,013.19 | 982,440,032.48 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 792,694,013.19 | 982,440,032.48 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 773,166,013.19 | 962,912,032.48 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 726,764,362.00 | 726,764,362.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (40,632,879.58) | (55,716,928.90) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 39,750,000.00 | 248,449,366.47 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (30,568,750.00) | (32,443,750.00) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 134,454,916.59 | 145,051,621.59 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (65,506,479.91) | (79,332,908.71) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 34,062,940.96 | 37,612,940.96 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (25,783,696.87) | (28,098,270.93) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 782,000.00 | 782,000.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (156,400.00) | (156,400.00) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 19,528,000.00 | 19,528,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 19,528,000.00 | 19,528,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 914,209,878.44 | 1,123,030,027.62 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 506,697.57 | - |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 506,697.57 | - |
| 413 | Өглөг | 506,697.57 | - |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 463,759.57 | - |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 42,938.00 | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 913,703,180.87 | 1,123,030,027.62 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 913,703,180.87 | 1,123,030,027.62 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 470,337,052.99 | 470,337,052.99 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 433,107,393.58 | 642,434,240.33 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 433,107,393.58 | 433,107,393.58 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 209,326,846.75 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 10,258,734.30 | 10,258,734.30 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 914,209,878.44 | 1,123,030,027.62 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 874,892,789.99 | 939,944,418.44 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 396,003,535.10 | 232,670,533.22 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 396,003,535.10 | 233,170,533.22 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 50,000.00 | 500,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 50,000.00 | 500,000.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө | 392,559,741.20 | 213,594,366.47 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал | 3,393,793.90 | 19,076,166.75 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 478,889,254.89 | 707,273,885.22 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 29,298,600.00 | 40,761,100.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 29,298,600.00 | 40,761,100.00 |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | - | 500,000.00 |
| 133004 | Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт | - | 500,000.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 449,590,654.89 | 666,012,785.22 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | - | 19,800.04 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 449,590,654.89 | 665,992,985.18 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 459,429,534.36 | 731,117,571.69 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 459,429,534.36 | 731,117,571.69 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 458,206,657.11 | 730,861,073.02 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 297,369,271.95 | 461,936,700.07 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 198,008,217.08 | 280,246,859.25 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 69,237,339.15 | 133,820,757.82 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3,935,956.72 | 11,363,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 26,187,759.00 | 36,506,083.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 36,847,413.23 | 74,612,401.37 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 25,489,217.51 | 54,503,906.30 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,744,005.46 | 5,322,100.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,585,565.03 | 2,721,000.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 481,990.08 | 2,641,000.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,546,635.15 | 9,424,395.07 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 24,076,583.75 | 30,173,801.33 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,500,087.75 | 4,624,585.33 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 19,047,600.00 | 23,214,261.50 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,528,896.00 | 2,334,954.50 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 18,315,454.00 | 30,731,319.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,992,970.00 | 5,144,800.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,509,260.00 | 7,595,604.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 895,000.00 | 1,161,760.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 246,000.00 | 776,400.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 188,500.00 | 7,660,900.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 7,483,724.00 | 8,391,855.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 45,552,460.20 | 75,522,676.07 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 31,239,598.20 | 58,224,638.07 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 7,792,662.00 | 9,660,738.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 6,520,200.00 | 7,637,300.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,519,339.00 | 9,072,700.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | - | 40,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,519,339.00 | 9,032,700.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,320,000.00 | 5,557,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,320,000.00 | 5,557,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 809,059.00 | 1,126,423.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 611,500.00 | 756,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 81,675.00 | 74,250.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 57,300.00 | 163,061.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | - | 55,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 58,584.00 | 78,112.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 29,397,075.98 | 42,128,052.18 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,265,500.00 | 9,028,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 26,131,575.98 | 33,100,052.18 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,222,877.25 | 256,498.67 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, са | 1,222,877.25 | 256,498.67 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,222,877.25 | 256,498.67 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 415,463,255.63 | 209,326,846.75 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 415,463,255.63 | 209,326,846.75 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 468,273,804.89 | 670,647,057.72 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 50,000.00 | 500,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 50,000.00 | 500,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 50,000.00 | 500,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 50,000.00 | 500,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 468,223,804.89 | 670,147,057.72 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 29,298,600.00 | 40,761,100.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байг | 29,298,600.00 | 40,761,100.00 |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | - | 500,000.00 |
| 133004 | Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт | - | 500,000.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 438,925,204.89 | 628,885,957.72 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 438,925,204.89 | 628,885,957.72 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 457,932,989.50 | 693,674,468.41 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 457,932,989.50 | 693,674,468.41 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 456,710,112.25 | 693,417,969.74 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 324,258,690.64 | 461,936,700.07 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 212,119,899.68 | 280,246,859.25 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 82,779,326.55 | 133,820,757.82 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3,057,000.00 | 11,363,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 26,302,464.41 | 36,506,083.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 39,150,501.86 | 74,689,255.34 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 27,309,850.30 | 54,503,906.30 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,039,468.70 | 5,322,100.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,418,334.96 | 2,721,000.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 515,613.52 | 2,641,000.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,867,234.38 | 9,501,249.04 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 24,076,583.75 | 30,173,801.33 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,033,055.75 | 4,624,585.33 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 19,047,600.00 | 23,214,261.50 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,995,928.00 | 2,334,954.50 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 14,745,420.00 | 22,636,360.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,102,020.00 | 5,104,300.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,930,900.00 | 7,081,300.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 895,000.00 | 1,161,760.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,225,200.00 | 2,989,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,592,300.00 | 6,300,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 33,274,768.00 | 60,694,125.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 22,997,368.00 | 45,505,325.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 8,385,200.00 | 9,841,800.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,892,200.00 | 5,347,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 10,039,139.00 | 27,576,305.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 5,547,000.00 | 10,053,705.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 4,492,139.00 | 17,522,600.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,320,000.00 | 5,557,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,320,000.00 | 5,557,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураам | 809,059.00 | 1,126,423.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 611,500.00 | 756,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 81,675.00 | 74,250.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 57,300.00 | 163,061.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | - | 55,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 58,584.00 | 78,112.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,035,950.00 | 9,028,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,035,950.00 | 9,028,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,222,877.25 | 256,498.67 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, са | 1,222,877.25 | 256,498.67 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,222,877.25 | 256,498.67 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 10,340,815.39 | (23,027,410.69) |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 1,940,000.00 | - |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 1,940,000.00 | - |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 1,940,000.00 | - |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 1,940,000.00 | - |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН | (1,940,000.00) | - |
| 7 | САНХҮҮЖИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 8,400,815.39 | (23,027,410.69) |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 26,174,228.74 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 26,174,228.74 | 3,146,818.05 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|---|
| 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 88,007,321.00 | 171,588,876.07 | 588,848,448.37 | 848,444,645.44 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 88,007,321.00 | 171,588,876.07 | 588,848,448.37 | 848,444,645.44 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | - | - | - |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 249,574,262.60 | 249,574,262.60 |
| 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 88,007,321.00 | 171,588,876.07 | 838,422,710.97 | 1,098,018,908.04 |
| 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 88,007,321.00 | 171,588,876.07 | 838,422,710.97 | 1,098,018,908.04 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 88,007,321.00 | 171,588,876.07 | 838,422,710.97 | 1,098,018,908.04 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - | - | - |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 205,065,792.44 | 205,065,792.44 |
| 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 88,007,321.00 | 171,588,876.07 | 1,043,488,503.41 | 1,303,084,700.48 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | - |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 715,231,400.00 | 693,417,969.74 | 21,813,430.26 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 715,231,400.00 | 693,417,969.74 | 21,813,430.26 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 715,231,400.00 | 693,417,696.74 | 21,813,703.26 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 475,777,300.00 | 461,936,700.07 | 13,840,599.93 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 293,233,600.00 | 280,246,859.25 | 12,986,740.75 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 159,169,600.00 | 133,820,757.82 | 25,348,842.18 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5,478,000.00 | 11,363,000.00 | -5,885,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 17,896,100.00 | 36,506,083.00 | -18,609,983.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шилжүүлэг | 76,327,200.00 | 74,689,255.34 | 1,637,944.66 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 56,088,500.00 | 54,503,906.30 | 1,584,593.70 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,322,200.00 | 5,322,100.00 | 100.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,721,100.00 | 2,721,000.00 | 100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,641,100.00 | 2,641,000.00 | 100.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,554,300.00 | 9,501,249.04 | 53,050.96 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 30,429,900.00 | 30,173,801.33 | 256,098.67 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,880,000.00 | 4,624,585.33 | 255,414.67 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 23,214,900.00 | 23,214,261.50 | 638.50 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,335,000.00 | 2,334,954.50 | 45.50 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 24,359,800.00 | 22,636,360.00 | 1,723,440.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,106,400.00 | 5,104,300.00 | 2,100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 8,628,000.00 | 7,081,300.00 | 1,546,700.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,336,400.00 | 1,161,760.00 | 174,640.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн ус | 2,989,000.00 | 2,989,000.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 6,300,000.00 | 6,300,000.00 | - |
| 2105 | Нормативт зардал | 62,004,000.00 | 60,694,125.00 | 1,309,875.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 46,787,000.00 | 45,505,325.00 | 1,281,675.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 9,842,000.00 | 9,841,800.00 | 200.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 5,375,000.00 | 5,347,000.00 | 28,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 27,955,200.00 | 27,576,305.00 | 378,895.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 10,424,000.00 | 10,053,705.00 | 370,295.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 17,531,200.00 | 17,522,600.00 | 8,600.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 6,600,000.00 | 5,557,000.00 | 1,043,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 6,600,000.00 | 5,557,000.00 | 1,043,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | 2,750,000.00 | 1,126,423.00 | 1,623,577.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ | 160,000.00 | | 160,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,800,000.00 | 756,000.00 | 1,044,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 250,000.00 | 74,250.00 | 175,750.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 250,000.00 | 163,061.00 | 86,939.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 250,000.00 | 55,000.00 | 195,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 40,000.00 | 78,112.00 | (38,112.00) |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,028,000.00 | 9,028,000.00 | - |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,028,000.00 | 9,028,000.00 | - |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 715,231,400.00 | 670,647,057.72 | 44,584,342.28 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 10,665,450.00 | 00.00 | 10,665,450.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 40,761,100.00 | 40,504,601.33 | 256,498.67 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 40,761,100.00 | 40,504,601.33 | 256,498.67 |
| 1340 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 636,630,650.00 | 628,885,957.72 | 7,744,692.28 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 636,630,650.00 | 628,885,957.72 | 7,744,692.28 |
| 1200043 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 10,665,450.00 | 00.00 | 10,665,450.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 26,174,228.74 | -26,174,228.74 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 3,146,818.05 | -3,146,818.05 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 14,498.5 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч 700.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 13,798.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус төвийн эрхлэгч 2024 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдрийн Б/17 дугаар тушаалаар 700.0 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин өөртөө олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. Тус төвийн эрхлэгч, нягтлан бодогч нарт 2,942.0 мянган төгрөгийн урамшуулал, 2 ажилтанд байгууллагын аварга гэх үндэслэлээр 1,156.5 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшууллыг улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан цалингийн сангаас тус тус олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.2. Тайлант онд 17 ажилтанд нийт 9700.0 мянган төгрөгийг нэмэгдэл цалин олгож улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|-------------------|------------|-----|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----|------------|-----|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------------|---------------|--------------|-----------------|----------------|---------|-----|--------------------------------------|---------------------|---|-----|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| Эрхлэгч нэмэгдэл цалин өөртөө тушаал гарган олгосон. | 1 | 700.0 | 1 | 700.0 | | | | | | | | |
| Шагнал, урамшуулал давхардуулсан | 1 | 4,098.5 | | | 1 | 4,098.5 | | | | | | |
| Дүн | 2 | 4,798.5 | 1 | 700.0 | 1 | 4,098.5 | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------------|---------------|-----|-----------------|-----|----------|----------------|--|--|--|----------|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | | | |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | | | | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | | | | | |
| Нэмэгдэл цалин журам, заавар зөрчиж олгосон | 1 | 9,700.0 | | | | | 1 | 9,700.0 | | | | - |
| Дүн | 1 | 9,700.0 | | | | | 1 | 9,700.0 | | | | - |
| Нийт дүн | 1 | 9,700.0 | | | | | 1 | 9,700.0 | | | | - |

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |